

CD-2003

B. Com. (Part I) EXAMINATION, 2020

(Old Course)

(Group—I : Accounting)

Paper First

FINANCIAL ACCOUNTING

Time : Three Hours

Maximum Marks : 75

नोट : सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न करना अनिवार्य है। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Attempt all the *five* questions. *One* question from each Unit is compulsory. All questions carry equal marks.

इकाई—1

(UNIT—1)

1. पूँजीगत और आयगत व्ययों से आप क्या समझते हैं ? इनकी अलग-अलग विशेषताएँ बताइये। इन दोनों में अन्तर करना क्यों आवश्यक है ? 15

What do you understand by Capital and Revenue Expenditure ? Explain their characteristics separately. Why is it essential to distinguish between the two ?

[2]

CD-2003

अथवा

(Or)

निम्नलिखित व्यवहारों के लिए जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए :

2018

जनवरी

- 1 सुरेश से 20% व्यापारिक कटौती और 5% नकद कटौती पर ₹ 20,000 का माल नकद खरीदा।
- 5 राजीव से 20% की व्यापारिक कटौती पर ₹ 8,000 सूची मूल्य का माल खरीदा।
- 6 खराब होने के कारण राजीव को ₹ 700 सूची मूल्य का माल लौटाया।
- 10 ₹ 200 का माल बेचा।
- 12 हरीश को ₹ 2,000 सूची मूल्य का माल नकद बेचा, कटौती—व्यापारिक 5% और नकदी 1%।
- 21 ₹ 5,000 सूची मूल्य का माल सोहन को 6% की व्यापारिक कटौती पर बेचा। उसने 60% राशि नकद दे दी है।

Pass Journal entries in respect of the following transactions :

2018

January

- 1 Purchased goods from Suresh for cash at a list price of ₹ 20,000 at trade discount of 20% and cash discount of 5%.
- 5 Purchased goods from Rajeev at a list price of ₹ 8,000 at 20% trade discount.
- 6 Returned goods of a list price of ₹ 700 to Rajeev as it was defective.

(A-41)

[3]

CD-2003

- 10 Sold goods worth ₹ 200.
- 12 Sold to Harish for cash goods of a list price of ₹ 2,000 at a Trade discount of 5% and Cash discount of 1%.
- 21 Sold to Sohan at a Trade discount of 6% and cash discount of 1% goods of the list price of ₹ 5,000. He has paid 60% amount in cash.

इकाई—2

(UNIT—2)

2. त्रुटियों या अशुद्धियों के संशोधन का क्या आशय है ? त्रुटि संशोधन की प्रमुख विधियों को समझाइए। 15

What is the meaning of Rectification of Errors ? Give their advantages. Explain the main methods of Rectification of Errors.

अथवा

(Or)

संतोष शर्मा की पुस्तकों में 31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए शेष निकाले गये :

खातों के नाम	Dr. (₹)	Cr. (₹)
पूँजी	—	10,000
हाथ में रोकड़	1,500	—
बैंक अधिविकर्ष	—	2,000
क्रय एवं विक्रय	12,000	15,000
वापसी	1,000	2,000
स्थापना प्रभार	2,500	—

(A-41)

[4]

CD-2003

कर एवं बीमा	500	—
विविध देनदार व लेनदार	5,000	2,000
कमीशन	—	500
विनियोग	4,000	—
स्कंध (1 जनवरी, 2019)	3,000	—
आहरण	1,400	—
फर्नीचर	600	—
प्राप्य विपत्र एवं देय विपत्र	3,000	2,500
	35,000	35,000

31 दिसम्बर, 2019 को व्यापार एवं लाभ-हानि खाता तथा चिह्न बनाइये। निम्नलिखित सूचनाओं का भी समावेश कीजिए :

- वेतन ₹ 100, कर ₹ 200 अदत्त हैं लेकिन बीमा के ₹ 50 पूर्वदत्त हैं।
- कमीशन के ₹ 100 अग्रिम प्राप्त हैं जो कि आगामी वर्ष में किये जाने वाले कार्य से सम्बन्धित हैं।
- विनियोगों पर अर्जित ब्याज ₹ 210, अधिविकर्ष पर देय ब्याज ₹ 300 है।
- डूबत ऋण पर संचय पर ₹ 1,000 बनाये रखना है।
- फर्नीचर पर 10% ास लगाइए।
- 31 दिसम्बर, 2019 को स्कंध का मूल्यांकन ₹ 4,500 पर किया गया।

(A-41)

[5]

CD-2003

The following balance are extracted for the year ending 31st March, 2019 from the books of Mr. Santosh Sharma :

Name of the Accounts	Dr. (₹)	Cr. (₹)
Capital	—	10,000
Cash in hand	1,500	—
Bank overdraft	—	2,000
Purchases and Sales	12,000	15,000
Returns	1,000	2,000
Establishment Charges	2,500	—
Taxes and Insurance	500	—
Sundry Debtors and Creditors	5,000	2,000
Commission	—	500
Investment	4,000	—
Stock (1st Jan., 2019)	3,000	—
Drawing	1,400	—
Furniture	600	—
Bills Receivable and Payable	3,000	2,500
	35,000	35,000

You are required to prepare Trading and Profit & Loss Account and Balance Sheet on 31st December, 2019 taking into account the following information :

- Salaries ₹ 100, Taxes ₹ 200 are outstanding but ₹ 50 for Insurance is prepaid.

(A-41)

- (ii) Commission ₹ 100 has been received in advance for work to be done next year.
- (iii) Interest accrued on Investment ₹ 210. Interest to be paid on Overdraft ₹ 300.
- (iv) Bad debts reserve is to be maintained ₹ 1,000.
- (v) Depreciation on Furniture at 10%.
- (vi) Stock on 31st December, 2019 is valued at ₹ 4,500.

इकाई—3**(UNIT—3)**

3. एक कम्पनी ने 1 अप्रैल, 2016 को एक पुराना संयंत्र ₹ 37,000 में क्रय किया और उसी समय मरम्मत पर ₹ 2,000 व्यय किये तथा उसको स्थापित करने में ₹ 1,000 व्यय किये।

1 अक्टूबर, 2017 को उसने एक दूसरा संयंत्र ₹ 10,000 में क्रय किया। प्रथम संयंत्र जो 1 अप्रैल, 2016 को खरीदा गया था, 1 अक्टूबर, 2018 को ₹ 28,000 में बेच दिया। इसी तिथि को एक संयंत्र ₹ 25,000 में खरीदा। दूसरा संयंत्र जो ₹ 10,000 में खरीदा गया था, 1 अक्टूबर, 2019 को ₹ 2,000 में बेच दिया गया।

इस संयंत्र के प्रारम्भिक मूल्य पर 10% वार्षिक की दर से प्रतिवर्ष 31 मार्च को लगाया जाता था। कम्पनी ने वित्तीय वर्ष 2017-18 से

इस (अवक्षयण) पद्धति में परिवर्तन कर क्रमागत इस पद्धति से 15% वार्षिक अवक्षयण लगाना प्रारम्भ किया। 1 अप्रैल, 2016 से चार वर्षों के लिए संयंत्र खाता बनाइए।

15

A company purchased as second-hand machinery on 1st April, 2016 for ₹ 37,000 and immediately spent ₹ 2,000 on its repairs and ₹ 1,000 on its erection.

(A-41)

On 1st October, 2017, it purchased another machinery for ₹ 10,000 and on 1st October, 2018 it sold off the first machinery for ₹ 28,000 which was purchased on 1st April, 2016. On the same date it purchased a machinery for ₹ 25,000. On 1st October, 2019; the second machinery purchased for ₹ 10,000 was sold off for ₹ 2,000. Depreciation was provided on machinery @ 10% p. a. on the original cost annually on 31st March. In financial year 2017-18, however the company changed the method of providing depreciation and adopted the written down value method, the rate of depreciation being 15% per annum. Give the Machinery Account for the four years commencing from 1st April, 2016.

अथवा**(Or)**

गैर-व्यापारिक संस्थाओं द्वारा रखी जाने वाली पुस्तकें तथा तैयार किये जाने वाले खातों का विवरण दीजिए। इन संस्थाओं के खाते कैसे बनाये जाते हैं ? इन खातों के नमूने दीजिए।

Give description of the books to be kept and the Accounts to be prepared by the non-trading institutions ? How are the accounts of these institutions prepared ? Give specimen of these accounts.

इकाई—4**(UNIT—4)**

4. शाखा खाता से क्या अभिप्राय है ? शाखाएँ कितने प्रकार की होती हैं ? उनमें लेखा करने के क्या नियम हैं ?

15

(A-41)

What is meant by Branch Account ? How many types of branches are there ? What are the rules of making record in them ?

अथवा

(Or)

एक टैक्सी कम्पनी ने दो कारें किराया-क्रय पद्धति से खरीदीं जिनका भुगतान निम्नलिखित शर्तों के अधीन होना था :

अनुबन्ध के हस्ताक्षर के समय ₹ 3,00,000; प्रथम वर्ष के अन्त में ₹ 5,00,000; द्वितीय वर्ष के अन्त में ₹ 3,60,000 और तृतीय वर्ष के अन्त में ₹ 3,30,000। अन्य कोई राशि देय नहीं थी। ब्याज 10% प्रतिवर्ष की दर से लगाया जाता है। इस आसमान शेष पद्धति से 20% की दर से अपलिखित किया जाना था।

क्रेता कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक प्रपंजी (खाताबही) लेखे कीजिए।

A Taxi Company purchased two cars on Hire-purchase system and payment were to be made under the following terms :

On signing the agreement ₹ 3,00,000; at the end of first year ₹ 5,00,000; at the end of second year ₹ 3,60,000 and at the end of third year ₹ 3,30,000. Nothing more was payable. Interest was reckoned @ 10% per annum. Depreciation had to be written-off @ 20% on the Diminishing Balance method.

Give necessary Ledger Accounts in the books of the Purchaser.

इकाई—5

(UNIT—5)

5. साझेदार के अवकाश ग्रहण से क्या आशय है ? अवकाश ग्रहण के समय ख्याति के सम्बन्ध में क्या नियम हैं ? उन्हें समझाने के लिए पंजी प्रविष्टियाँ दीजिए। 15

What do you mean by Retirement of a Partner ? What are the rules regarding goodwill at the time of retirement of a partner ? Give necessary Journal entries to make them understand.

अथवा

(Or)

संजय और मनोज साझेदार हैं जो 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हैं। उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 15,000 तथा ₹ 10,000 है। प्रत्येक साझेदार की पूँजी पर 5% वार्षिक ब्याज दिया जाता है और मनोज को ₹ 3,600 वार्षिक वेतन दिया जाता है जिसे उसने नहीं निकाला है। वित्तीय वर्ष 2015-16 में संजय ने ₹ 1,200 तथा मनोज ने ₹ 3,000 निकाले। मनोज को वेतन देने के पश्चात् तथा पूँजी पर ब्याज देने के पूर्व के लाभ ₹ 8,000 हुए। मैनेजर को कमीशन के लिए इस राशि पर 7.5% का प्रावधान करना है। साझेदारों के पूँजी एवं चालू खाते बनाइए :

(अ) जबकि पूँजी अस्थायी है।

(ब) जबकि पूँजी स्थायी है।

Sanjay and Manoj are partners and their Profit & Losses are in the ratio of 2 : 1. Their capitals are ₹ 15,000 and

₹ 10,000 respectively. 5% Interest per annum has been agreed to be calculated on the capital of each partner and Manoj is to be allowed an annual salary of ₹ 3,600 p. a. which has not been withdrawn. During the financial year 2015-16 Sanjay withdrew ₹ 1,200 and Manoj ₹ 3,000. The profits for the year before calculating Interest on Capital but after changing Manoj's salary amounted to ₹ 8,000. A provision of 7.5% on this amount is to be made in respect of commission to the manager.

Show the Partners Capital and Current Accounts :

- (a) when capitals are fluctuating.
- (b) when capital are fixed.